

Raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za okres  
od 1 stycznia 2005 roku  
do 31 grudnia 2005 roku

dla

**Oponeo.pl Sp. z o.o.  
(Opony.com SP. z o.o.)  
ul. Wojska Polskiego 8  
85-171 Bydgoszcz**

Warszawa, luty 2007 roku

## SPIS TREŚCI

|   |    |
|---|----|
| I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU.....  | 3  |
| 1. Dane identyfikujące jednostkę.....   | 3  |
| 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.....   | 5  |
| 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego..... | 6  |
| 4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....  | 6  |
| 5. Inne istotne informacje zaistniałe w okresie sprawozdawczym.....   | 7  |
| Istotne zmiany organizacyjne.....   | 7  |
| II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI.....   | 8  |
| 1. Bilans .....   | 8  |
| 2. Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny).....  | 8  |
| 3. Podstawowe wskaźniki finansowe.....  | 11 |
| 4. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna.....  | 11 |
| III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....   | 14 |
| 3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia.....                                    | 15 |
| 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....  | 16 |
| 5. Rachunek przepływów pieniężnych.....   | 16 |
| 6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.....  | 16 |

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**

### **1. Dane identyfikujące jednostkę**

#### **Nazwa i forma prawna**

Oponeo.pl (dawniej Opony.com) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej: Oponeo.pl Sp. z o. o., a także znaku graficznego i odpowiedników firmy i nazwy skróconej w językach obcych. Spółka zmieniła nazwę z Opony.com na Oponeo.pl co zostało potwierdzone postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy wydanym w dniu 27 listopada 2006 roku.

#### **Siedziba jednostki**

Bydgoszcz, ul. Wojska Polskiego 8

#### **Przedmiot działalności**

Zgodnie z wpisem do rejestru przedmiotem działalności Spółki jest:

- *sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych;*
- *sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych;*
- *sprzedaż, konserwacja i naprawa motocykli oraz sprzedaż części i akcesoriów do nich;*
- *badanie rynku i opinii publicznej;*
- *reklama.*

W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie sprzedażą opon samochodowych.

#### **Podstawa prawna działalności**

Spółka Oponeo.pl Sp. z o.o. działa na podstawie:

- Umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 19 września 2003 roku (Rep. A Nr 9552/2003) wraz z późniejszymi zmianami oraz
- Kodeksu Spółek Handlowych.

Spółka Oponeo.pl Sp. z o. o. została powołana na czas nieokreślony.

#### **Rejestracja w Sądzie Rejonowym**

W dniu 21 października 2003 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy – XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000177200

### Rejestracja podatkowa i statystyczna

Spółka posiada numery identyfikacyjne:

REGON 093149847 nadany przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w dniu 25 września 2003 roku

NIP 953-245-76-50 nadany przez Urząd Skarbowy w dniu 07 października 2003 roku

### Wysokość kapitału zakładowego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał zakładowy Oponeo.pl Sp. z o. o. na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosi 50.000 zł i dzieli się na 100 równych i niepodzielnych udziałów o wartości 500 zł każdy:

W badanym okresie wysokość kapitału zakładowego Spółki nie uległa zmianie. Zmiany nastąpiły w strukturze własności jednostki. Na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 20 października 2005 roku Pan Maciej Świtalski zbył część udziałów o wartości 6.500,00 zł na rzecz pozostałych wspólników. Udziały nabyli:

- Dariusz Topolewski – 5 udziałów za 2.500,00 zł
- Ryszard Zawieruszyński – 5 udziałów za 2.500,00 zł
- Arkadiusz Kocemba – 2 udziały za 1.000,00 zł
- Andrzej Rutkowski – 1 udział za 500,00 zł

Skład udziałowców na dzień 31 grudnia 2005 roku był następujący:

| Udziałowcy / Akcjonariusze | ilość udziałów, akcji (szt.) | kwota  | udział w kapitale (%) |
|----------------------------|------------------------------|--------|-----------------------|
| Dariusz Topolewski         | 42                           | 21.000 | 42                    |
| Ryszard Zawieruszyński     | 38                           | 19.000 | 38                    |
| Maciej Świtalski           | 5                            | 2.500  | 5                     |
| Arkadiusz Kocemba          | 10                           | 5.000  | 10                    |
| Andrzej Rutkowski          | 5                            | 2.500  | 5                     |

Kapitał zakładowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jest zgodny z aktualnym wyciągiem z KRS i umową Spółki.

Kapitał własny Spółki Oponeo.pl Sp. z o. o. na dzień bilansowy wynosi 446 153,29 zł i obejmuje:

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

| Wyszczególnienie    | Kwota             |
|---------------------|-------------------|
| Kapitał podstawowy  | 50.000,00         |
| Kapitał zapasowy    | 260.739,19        |
| Zysk (strata) netto | 135.414,10        |
| <b>Razem</b>        | <b>446.153,29</b> |

### Informacja o jednostkach powiązanych

| Nazwa jednostki            | Siedziba                                 | Udział w kapitale własnym (%) |
|----------------------------|--|-------------------------------|
| Hammerdeals.pl Sp. z o. o. | 30-428 Kraków, ul. Zdunów 18             | 39,56                         |
| Drewno.pl Sp. z o. o.      | 85-171 Bydgoszcz, ul. Wojska Polskiego 8 | 50,00                         |
| Hurtopon.pl Sp. z o. o.    | 50-524 Wrocław, ul. Krakowska 54         | 50,00                         |

### Zarząd Spółki

W trakcie badanego okresu członkami Zarządu byli:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu
- Ryszard Zawieruszyński – Członek Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany w tym zakresie.

### Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 18 osób.

### 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Na potrzeby planowanego prospektu emisyjnego Spółka przygotowała sprawozdanie finansowe za okres od 19 września 2003 roku do 31 grudnia 2004 roku, jako dane porównywalne dla niniejszego sprawozdania.

Pierwsze sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało za okres od 19 września 2003 roku do 31 marca 2004 roku i zostało zatwierdzone Uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 września 2004 roku.

Uchwałą z dnia 28 września 2004 roku Zgromadzenie Wspólników postanowiło przeznaczyć zysk za okres pierwszego sprawozdania w kwocie 32.992,78 zł w całości na bieżącą działalność firmy.

## **Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005**

Sprawozdanie finansowe zakończone na dzień 31 marca 2004 roku przekazano do Sądu Rejonowego XIII Wydział Gospodarczy KRS w Bydgoszczy dnia 30 września 2004 roku oraz do Urzędu Skarbowego dnia 18 czerwca 2004 roku.

### **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego**

System Rewident Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Al. Jana Pawła II 61 C jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 1253.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2007 roku pomiędzy Oponeo.pl Sp. z o. o. jako zleceniodawcą a System Rewident Sp. z o.o. jako zleceniobiorcą. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził biegły rewident Barbara Sieradzka wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 8343/2743

System Rewident sp. z o.o. jako podmiot uprawniony, został wybrany do badania sprawozdania finansowego Spółki Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok obrotowy 2005, przez Zarząd w drodze uchwały nr 2/2006 z dnia 14 grudnia 2006 roku

Oświadczamy, że System Rewident Sp. z o.o. jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 66 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniach 15–19 stycznia 2007 roku.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o.o. odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd złożył w dniu 1 lutego 2007 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania Spółka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

### **4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki Oponeo.pl Sp. z o. o. sporządzone za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku obejmujące:

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

---

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3.028.949,66 złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku wykazujący zysk netto w wysokości 135.414,10 złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 135.414,10 złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku o kwotę 587.050,69 złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało jedynie dla potrzeb porównywalności do sprawozdania za 2006 rok.

Podstawą sporządzenia sprawozdania były dane finansowe wynikające z ksiąg rachunkowych, które zostały zamknięte na dzień 31 grudnia 2005 roku

Ponadto w sprawozdaniu tym zawarto kwoty nie wynikające z ksiąg rachunkowych roku badanego natomiast wprowadzone do ksiąg w 2006 roku. Z uwagi na fakt, że Spółka planuje opublikować dane finansowe w prospekcie emisyjnym w sprawozdaniu finansowym za 2005 rok uwzględniono kwoty jedynie statystycznie.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Spółka w sposób prawidłowy stosował zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

### **5. Inne istotne informacje zaistniałe w okresie sprawozdawczym**

#### **Kontrole zewnętrzne**

W badanym okresie w Spółce nie przeprowadzono żadnych kontroli zewnętrznych.

#### **Istotne zmiany organizacyjne**

W badanym okresie nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne.

# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

### 1. Bilans

(w zł)

|   | 31.12.2005          | % sumy bilansowej | 31.12.2004          | % sumy bilansowej |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <b>AKTYWA</b>                                 |                     |                   |                     |                   |
| <b>Aktywa trwałe</b>                          | <b>378 160,29</b>   | <b>12,48%</b>     | <b>315 390,03</b>   | <b>14,27%</b>     |
| Wartości niematerialne i prawne               | 29 165,42           | 0,96%             | 7 745,87            | 0,35%             |
| Rzeczowe aktywa trwałe                        | 195 173,87          | 6,44%             | 177 580,16          | 8,03%             |
| Należności długoterminowe                     | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Inwestycje długoterminowe                     | 150 000,00          | 4,95%             | 125 000,00          | 5,66%             |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe     | 3 821,00            | 0,13%             | 5 064,00            | 0,23%             |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                        | <b>2 650 789,37</b> | <b>87,52%</b>     | <b>1 895 037,13</b> | <b>85,73%</b>     |
| Zapasy  | 166 393,22          | 5,49%             | 81 204,40           | 3,67%             |
| Należności krótkoterminowe, w tym:            | 780 075,45          | 25,75%            | 702 432,23          | 31,78%            |
| - o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy        | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Inwestycje krótkoterminowe                    | 1 691 015,61        | 55,83%            | 1 103 964,92        | 49,94%            |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe    | 13 305,09           | 0,44%             | 7 435,58            | 0,34%             |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                           | <b>3 028 949,66</b> | <b>100,00%</b>    | <b>2 210 427,16</b> | <b>100,00%</b>    |
| <b>PASYWA</b>                                 |                     |                   |                     |                   |
| <b>Kapitał własny</b>                         | <b>446 153,29</b>   | <b>14,73%</b>     | <b>310 739,19</b>   | <b>14,06%</b>     |
| Kapitał podstawowy                            | 50 000,00           | 1,65%             | 50 000,00           | 2,26%             |
| Kapitał zapasowy                              | 260 739,19          | 8,61%             | 0,00                | 0,00%             |
| Udziały własne                                | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Pozostałe kapitały rezerwowe                  | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                 | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Zysk (strata) netto                           | 135 414,10          | 4,47%             | 260 739,19          | 11,80%            |
| Odpisy z zysku netto w ciągu rok obrotowego   | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>2 582 796,37</b> | <b>85,27%</b>     | <b>1 899 687,97</b> | <b>85,94%</b>     |
| Rezerwy na zobowiązania                       | 23 938,09           | 0,79%             | 30 694,45           | 1,39%             |
| Zobowiązania długoterminowe                   | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:          | 2 558 858,28        | 84,48%            | 1 868 993,52        | 84,55%            |
| - o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy        | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| Rozliczenia międzyokresowe                    | 0,00                | 0,00%             | 0,00                | 0,00%             |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                           | <b>3 028 949,66</b> | <b>100,00%</b>    | <b>2 210 427,16</b> | <b>100,00%</b>    |

### 2. Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny)

(w zł)



## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

|  |                         |                    |                         |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------------|
|  | 01.01.2005 - 31.12.2005 | Dynamika 2005/2004 | 19.09.2003 - 31.12.2004 |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------------|

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

|   |                      |                |                     |
|---|----------------------|----------------|---------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>                   | <b>17 788 916,81</b> | <b>109,26%</b> | <b>8 500 928,59</b> |
| Przychody ze sprzedaży produktów                | 150 330,04           | 76,47%         | 85 186,00           |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiał.      | 17 638 586,77        | 109,59%        | 8 415 742,59        |
| <b>Koszty sprzedanych produktów</b>             | <b>15 134 347,61</b> | <b>137,38%</b> | <b>6 375 618,31</b> |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów         | 0,00                 |                | 0,00                |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów        | 15 134 347,61        | 137,38%        | 6 375 618,31        |
| <b>Zysk / strata brutto ze sprzedaży</b>        | <b>2 654 569,20</b>  | <b>24,90%</b>  | <b>2 125 310,28</b> |
| <b>Koszty sprzedaży</b>                         | <b>2 095 659,63</b>  | <b>39,28%</b>  | <b>1 504 622,11</b> |
| <b>Koszty ogólnego zarządu</b>                  | <b>363 896,76</b>    | <b>38,45%</b>  | <b>262 834,57</b>   |
| <b>Zysk / strata ze sprzedaży</b>               | <b>195 012,81</b>    | <b>-45,50%</b> | <b>357 853,60</b>   |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>           | <b>1,21</b>          | <b>-99,95%</b> | <b>2 278,10</b>     |
| Zysk ze zbycia aktywów trwałych                 | 0,00                 |                | 0,00                |
| Dotacje   | 0,00                 |                | 0,00                |
| Inne przychody operacyjne                       | 1,21                 | -99,95%        | 2 278,10            |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>              | <b>0,93</b>          | <b>-97,94%</b> | <b>45,12</b>        |
| Strata ze zbycia aktywów trwałych               | 0,00                 |                | 0,00                |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinans.        | 0,00                 |                | 0,00                |
| Inne koszty operacyjne                          | 0,93                 | -97,94%        | 45,12               |
| <b>Zysk / strata z działalności operacyjnej</b> | <b>195 013,09</b>    | <b>-45,84%</b> | <b>360 086,58</b>   |
| <b>Przychody finansowe</b>                      | <b>60 758,44</b>     | <b>442,70%</b> | <b>11 195,51</b>    |
| Dywidendy                                       | 0,00                 |                | 0,00                |
| Odsetki   | 15 219,20            | 40,13%         | 10 860,69           |
| Zysk ze zbycia inwestycji                       | 0,00                 |                | 0,00                |
| Aktualizacja wartości inwestycji                | 0,00                 |                | 0,00                |
| Inne  | 45 539,24            | 13501,11%      | 334,82              |
| <b>Koszty finansowe</b>                         | <b>88 337,43</b>     | <b>792,94%</b> | <b>9 892,90</b>     |
| Odsetki   | 7 446,84             | -23,79%        | 9 771,44            |
| Strata ze zbycia inwestycji                     | 0,00                 |                | 0,00                |
| Aktualizacja wartości inwestycji                | 0,00                 |                | 0,00                |
| Inne  | 80 890,59            | 66498,54%      | 121,46              |
| <b>Zysk/strata z działalności gospodarczej</b>  | <b>167 434,10</b>    | <b>-53,67%</b> | <b>361 389,19</b>   |
| <b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>             | <b>0,00</b>          |                | <b>0,00</b>         |
| <b>Zysk / strata brutto</b>                     | <b>167 434,10</b>    | <b>-53,67%</b> | <b>361 389,19</b>   |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych            | 32 020,00            |                | 100 650,00          |
| <b>Zysk / strata netto</b>                      | <b>135 414,10</b>    | <b>-48,07%</b> | <b>260 739,19</b>   |

# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

## 3. Podstawowe wskaźniki finansowe

|  | 01.01.2005 –<br>31.12.2005 | 19.09.2003 –<br>31.12.2004 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>Rentowność majątku</b>  |                            |                            |
| <u>zysk netto</u><br>średnioroczny stan aktywów  | 5,17 %                     | 11,80 %                    |
| <b>Rentowność kapitału własnego</b>  |                            |                            |
| <u>zysk netto</u><br>Średnioroczny stan kapitału własnego  | 35,78 %                    | 83,91 %                    |
| <b>Rentowność netto sprzedaży</b>  |                            |                            |
| <u>zysk netto</u><br>przychody ze sprzedaży produktów i towarów  | 0,76 %                     | 3,07 %                     |
| <b>Wskaźnik płynności I</b>  |                            |                            |
| <u>aktywa obrotowe ogółem*</u><br>zobowiązania krótkoterminowe*  | 1,036                      | 1,014                      |
| <b>Wskaźnik płynności II</b>   |                            |                            |
| <u>aktywa obrotowe ogółem* - zapasy</u><br>zobowiązania krótkoterminowe*   | 0,971                      | 0,970                      |
| <b>Szybkość obrotu należnościami w dniach**</b>  |                            |                            |
| <u>średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u><br>przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów                             | 15 dni                     | 30 dni                     |
| <b>Stopień spłaty zobowiązań w dniach**</b>  |                            |                            |
| <u>średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u><br>wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 53 dni                     | 107 dni                    |

\* bez z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy,

\*\* wielkości wykazywane w liczniku obejmują VAT, natomiast w mianowniku nie,

## 4. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

Spółka odnotowywała spadek wyniku finansowego z poziomu 261 tys. zł w roku 2004 do 135 tys. zł w roku bieżącym. Mimo ponad dwukrotnego wzrostu wolumenu sprzedaży Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w kwocie 2.655 tys. zł. (w ubiegłym roku 2.125 tys. zł). Wzrost, w porównaniu do 2004 roku, kosztów sprzedaży i kosztów zarządu spowodował, że zysk na sprzedaży wyniósł 195 tys. zł., mniej niż przed rokiem o 163 tys. zł.

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

---

Rentowność Spółki uległa w badanym roku pogorszeniu. I tak, rentowność sprzedaży netto wynosząca w 2004 r. 3,07%, spadła w 2005 roku do poziomu 0,76%, rentowność kapitału własnego spadła z 83,91% w 2004 roku do 35,78% w roku bieżącym, a rentowność majątku wynosząca w 2004 roku 11,80% spadła w 2005 roku do 5,17%. Główną przyczyną takiej tendencji wskaźników rentowności był niższy od zeszłorocznego o 48,07% wynik netto przy jednoczesnym wzroście odpowiednio przychodów ze sprzedaży, kapitału własnego oraz aktywów.

W badanym roku poprawie uległy również wskaźniki obrotowości. Wartość wskaźnika obrotu należnościami zmniejszyła się z 30 dni w 2004 roku do 15 dni w 2005 roku, natomiast wskaźnika obrotu zobowiązaniami ze 107 dni w roku ubiegłym do 53 dni w bieżącym. Spadek wartości obu wskaźników jest raczej wynikiem wzrostu odpowiednio przychodów ze sprzedaży i kosztu własnego sprzedaży niż zmiany polityki Spółki w zakresie rozrachunków.

W stosunku do roku 2004, płynność Spółki uległa nieznacznej poprawie. Poziom wskaźników płynności w 2005 roku należy uznać za prawidłowy. Wskaźnik płynności bieżącej wynosił 1,036 natomiast wskaźnik płynności szybkiej 0,971.

W badanym okresie suma bilansowa zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego o 819 tys. złotych. Najistotniejsze zmiany to:

- wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne) o 587 tys. zł,
- wzrost wartości należności krótkoterminowych o 78 tys. zł,
- wzrost wartości zapasów o 88 tys. zł,
- wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych o 690 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 109,26%. Główną przyczyną tendencji rosnącej przychodów ze sprzedaży był wzrost zaufania do transakcji dokonywanych za pomocą internetu oraz coraz powszechniejszy dostęp do niego.

Zarówno koszty sprzedaży jak i koszty ogólnego zarządu wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o odpowiednio 39,28% i 38,45%, co przełożyło się na wynik na sprzedaży, który spadł w porównaniu do 2004 roku o 45,50%.

## Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

---

Spółka poniosła stratę na działalności finansowej w kwocie 28 tys. zł. Ostatecznie wynik finansowy brutto wyniósł 167 tys. zł. Po uwzględnieniu bieżącego podatku dochodowego wynik finansowy netto wyniósł 135 tys. zł.

# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

---

## III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

#### System księgowości

Spółka nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte uchwałą zasady (politykę) rachunkowości, które są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Spółka opracowała i wdrożyła:

- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji,
- opis systemu informatycznego.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych zawiera wszystkie elementy wskazane w ustawie.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można ogólnie uznać za prawidłowy i spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości.

#### Kontrola wewnętrzna

## **Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005**

Zarząd jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. W tym celu Zarząd musi ocenić potencjalne koszty i korzyści ustalenia i wdrożenia określonych zasad i procedur kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Spółki.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Zastosowane przez nas procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

### **2. Inwentaryzacja składników majątkowych**

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji drogą spisu z natury na dzień 31 grudnia 2004 roku z uwagi na to, że nie był to dzień bilansowy, na który Spółka zamykała księgi i sporządzała sprawozdanie finansowe za rok obrotowy. W stosunku do niektórych składników aktywów i pasywów Spółka mogła zastosować jedynie metodę porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami źródłowymi na dzień bilansowy. W ten sposób potwierdzone zostały:

- wartości niematerialne i prawne - drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku,
- środki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego - droga weryfikacji danych księgowych z umowami leasingu,
- środki pieniężne w banku - zostały potwierdzone wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2005 roku,
- rozliczenia międzyokresowe - aktywa i pasywa uzgodniono z odpowiednimi dokumentami,
- rezerwy na zobowiązania uzgodniono z odpowiednimi dokumentami.

### **3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia**

Spółka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

---

## 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje wzrost kapitału własnego w okresie w kwocie 135.414,10 zł, zostało sporządzone prawidłowo i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

## 5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje w badanym okresie zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 587.050,69 zł. Sporządzony został przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów art. 48b ustawy o rachunkowości, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

## 6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2005 roku sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 Ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2005 rok .

## IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron. Każda ze stron opatrzona jest podpisem biegłego rewidenta.

**Barbara Sieradzka**  
Biegły Rewident  
wpisany na listę biegłych rewidentów  
pod numerem 8343/2743

**Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu**  
Biegły Rewident  
wpisany na listę biegłych rewidentów  
pod numerem 3905/5031



# Raport z badania sprawozdania finansowego Oponeo.pl Sp. z o. o. za rok 2005

---

**SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.**

**Al. Jana Pawła II 61 C**

**01-031 Warszawa**

Spółka wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod numerem 1253

Warszawa, dnia 1 lutego 2007 roku